

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
SIKLUS PENJUALAN KREDIT BERBASIS KOMPUTER
PADA PT INTINIAGA TUNAS SEJAHTERA**

SKRIPSI

Diajukan untuk melengkapi sebagian syarat – syarat guna

Menyelesaikan Program studi Strata 1 Akuntansi pada

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



Disusun Oleh :

Nama: Vita Suciadi

NIM : 04.60.0009

Fakultas Ekonomi Akuntansi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2010

HALAMAN PENGESAHAN

Telah dipertahankan di depan Team Penguji Skripsi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang dan Diterima dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT BERBASIS KOMPUTER PADA PT INTINIAGA TUNAS SEJAHTERA” sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan program studi Strata satu (S1) Akuntansi, pada tanggal 2 Juli 2010

Dosen Penguji I

(Drs. Hudi Prawoto,M.M., Akt)

Dosen Penguji II

(G.Freddy Koeswoyo,SE.,M.Si.)

Dosen Penguji III

(A.A Chrismastuti,SE.,M.Si.,Akt)

Mengetahui

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata, SEMARANG

Dekan Fakultas Ekonomi

(Dr. Andreas Lako,SE.,M.Si.)

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vita Suciadi

NIM : 04.60.0009

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Judul : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
SIKLUS PENJUALAN KREDIT BERBASIS KOMPUTER
PADA PT INTINIAGA TUNAS SEJAHTERA

Menyatakan keaslian skripsi ini asli adalah hasil karya saya sendiri. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti manipulasi dan atau pemalsuan data, saya bersedia untuk menerima sanksi dari Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

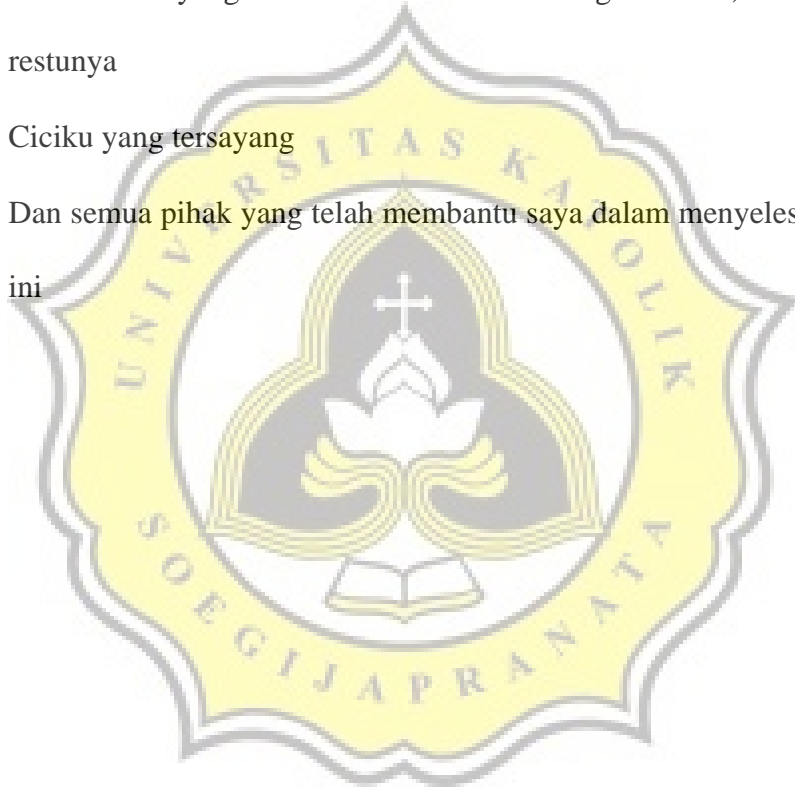
Semarang, 2 Juli 2010

(Vita Suciadi)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- Yang tercinta Ayahanda Tjia Tjeng Han dan Ibunda Anggreani Soesilowati yang telah memberikan dorongan moril, materi dan doa restunya
- Ciciku yang tersayang
- Dan semua pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini



ABSTRAKSI

Pengendalian control adalah proses mempengaruhi atau mengarahkan aktivitas berupa objek, organisasi, atau sistem (Krismiaji, 2005). Tujuan pengendalian internal tidak akan berubah meskipun perusahaan menggunakan komputer sebagai alat pengolahan data yang biasanya disebut Electronic Data Processing (EDP), namun sistem informasi berbasis komputer menghendaki adanya kebijakan dan prosedur pengendalian yang berbeda. Hal ini disebabkan karena penggunaan komputer selain akan mengurangi kesalahan klerikal juga sekaligus meningkatkan risiko yang dilakukannya akses atau modifikasi file data secara tidak sah. Terdapat dua jenis pengendalian yang digunakan oleh perusahaan untuk menjamin integritas sistem informasi akuntansinya, yaitu pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Perusahaan yang menjadi subjek penelitian menerapkan EDP dengan bantuan software yang bernama “Acc System”. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kekuatan dan kelemahan dari sistem pengendalian internal yang dilakukan perusahaan.

Kata kunci : sistem pengendalian umum, sistem pengendalian aplikasi

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SIKLUS PENJUALAN KREDIT BERBASIS KOMPUTER PADA PT INTINIAGA TUNAS SEJAHTERA” dengan lancar dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata 1 Jurusan Akuntansi di Universitas Katolik Soegijapranata, Semarang

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlaksana tanpa bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini diperkenankan penulis menyampaikan hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada

1. Ibu Agnes Advencia Chrismastuti, SE., Msi., Akt, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan petunjuk, nasehat maupun bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini mulai dari awal hingga selesai.
2. Bapak General Manager PT Intiniaga Tunas Sejahtera yang telah memberikan izin riset dan segenap pihak yang telah memberikan bantuannya.

3. Bapak dan Ibu dosen UNIKA Soegijapranata yng telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
4. Teman-teman dan semua pihak yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung sehingga terselesainya penyusunan skripsi ini.



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Pernyataan Keaslian Skripsi	iii
Halaman Persembahan	iv
Abstraksi	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang Masalah	1
I.2 Perumusan Masalah	4
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
I.3.1 Tujuan Penelitian	4
I.3.2 Manfaat Penelitian	5
I.4 Kerangka Pikir Penelitian	6
I.5 Sistematis Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
II.1 Defini Sistem	8

II.2 Defini Data	8
II.3 Definisi Sistem Informasi	9
II.4 Definisi Sistem Informasi Akuntansi	9
II.5 Konsep dasar Penjualan Kredit	9
II.5.1 Pengertian Penjualan Kredit	9
II.5.2 Fungsi Terkait	10
II.5.3 Informasi Yang Diperlukan Oleh Manajemen	10
II.5.4 Dokumen Yang Digunakan	10
II.6 Audit Sistem Informasi	10
II.7 Sistem Pengendalian Internal	11
II.7.1 Pengendalian Umum	11
II.7.2 Pengendalian Aplikasi	15
BAB III METODOLOGI PENELITIAN DAN GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	18
III.1 Gambaran Umum Perusahaan	
III.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	18
III.1.2 Menu Aplikasi Software	19
III.1.3 Sistem Penjualan Kredit Perusahaan	21
III.2 Metode Penelitian	24
III.2.1 Jenis Data	24
III.2.2 Metode Pengumpulan Data	25
III.2.3 Teknik Analisis Data	25

BAB IV HASIL ANALISIS

IV.1 Pengendalian Umum	29
IV.1.1 Lingkungan Pengendalian	29
IV.1.2 Aktivitas Pengendalian	40
IV.1.3 Perhitungan Risiko	45
IV.1.4 Informasi Dan Komunikasi	46
IV.1.5 Pemantauan Kinerja	48
IV.2 Pengendalian Aplikasi	53
IV.2.1 Pengendalian Boundary	53
IV.2.2 Pengendalian Input	54
IV.2.3 Pengendalian Proses	56
IV.2.4 Pengendalian Output	57
IV.3 Basis Data	65
IV.3.1 Struktur File Database	65
IV.4 Lampiran Input dan Output	68
IV.4.1 Lampiran Input	68
IV.4.2 Lampiran Output	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

V.1 Kesimpulan	73
V.2 Saran	74

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Indikator Pengendalian	26
Tabel 4.1 : Hasil Analisis Sistem Pengendalian Umum	49
Tabel 4.2 : Hasil Tes Data	59
Tabel 4.3 : Struktur File Database	65



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Kerangka Pikir	6
Gambar 3.1 : Menu Aplikasi	19
Gambar 3.2 : Siklus Penjualan Kredit Perusahaan	21
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi	36

